

COMUNE DI TONEZZA DEL CIMONE

Provincia di Vicenza

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

GOLIN GIANCARLO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	12
Risultato di amministrazione.....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	16
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	20
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	21
CONTO ECONOMICO.....	22
STATO PATRIMONIALE.....	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
CONCLUSIONI	27

Comune di
Organo di revisione

Verbale n. 5 del 03/05/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Tonezza del Cimone (Vi) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lonigo, li 03/05/2019

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Golin Giancarlo, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 25/07/2018;

- ◆ ricevuta in data 02/05/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 30/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 21/10/1997;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n 8
di cui variazioni di Consiglio	n 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.....
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA / RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Tonezza del Cimone registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 523 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni compresi nel bacino imbrifero montano Bacchiglione, Consiglio di bacino bacchiglione, consorzio di polizia locale altovicentino e Consorzio Energia Veneto;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **si è/non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite CON TE, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 ha prodotto un disavanzo pari a € 21.983,76. L'art. 11 bis, comma 6 del D.l. 14 dicembre 2018 n. 135 (convertito in legge 11.2.2019 n. 12 decreto semplificazioni) ha previsto la possibilità di ripartire il disavanzo un numero massimo di cinque annualità. L'importo del disavanzo ripianabile non può essere superiore alla sommatoria dei residui cancellati per effetto dell'operazione di stralcio al netto dell'accantonamento al FDCE nel risultato d'amministrazione;
- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per **inesistenza dei debiti**.
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquistato e smaltimento rifiuti.

Rendiconto 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			-	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			-	#DIV/0!	
Fiere e mercati			-	#DIV/0!	
Mense scolastiche	1.591,20	1.795,23	- 204,03	88,63%	
Musei e pinacoteche			-	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			-	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			-	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			-	#DIV/0!	
Impianti sportivi			-	#DIV/0!	
Parchimetri			-	#DIV/0!	
Servizi turistici			-	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			-	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			-	#DIV/0!	
Centro creativo			-	#DIV/0!	
Altri servizi			-	#DIV/0!	
Totale	1.591,20	1.795,23	- 204,03	88,63%	

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	342.061,87
Fondo cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	342.061,87

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2016	2017	2018
Fondo cassa al 31.12	254.123,44	320.426,98	342.061,87
di cui cassa vincolata (1)			

(1) riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

	2016	2017	2018
Fondo cassa al 31.12	254.123,44	320.426,98	342.061,87
di cui cassa vincolata (1)			

(1) riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	-	-	-
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	-		
Fondi vincolati all'1.1	=	-	-	-
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+			
Decrementi per pagamenti vincolati	-			
Fondi vincolati al 31.12	=	-	-	-
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-			
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	-	-	-

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive **	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		320.426,98			320.426,98
Entrate Titolo 1.00	+	1.268.512,13	824.511,24	72.832,87	897.344,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>			-	-	
Entrate Titolo 2.00	+	124.000,78	93.382,60	35.866,22	129.248,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>			-	-	
Entrate Titolo 3.00	+	154.059,22	69.694,95	16.659,34	86.354,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>			-	-	
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti destinati al rimborso dei prestiti da oo.pp. (B1)	+	-	-	-	-
Totale Entrate B (B = Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	1.866.999,11	987.588,79	125.358,43	1.112.947,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>			-	-	
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.202.184,09	821.257,64	127.837,22	949.094,86
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale arm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	73.328,33	73.328,33	-	73.328,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	
<i>di cui per rimborso anticipazioni di liquidità (D.L.35/2013 e ss.mm.) e rifinanziamenti</i>			-	-	
Totale Spese C (C = Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	1.275.512,42	894.585,97	127.837,22	1.022.423,19
Differenza D (D = B - C)	=	591.486,69	93.002,82	- 2.478,79	90.524,03
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+				-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-				-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	591.486,69	93.002,82	- 2.478,79	90.524,03
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	36.464,44	20.468,27	1.427,74	21.896,01
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	2.127,75	2.127,75	-	2.127,75
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)	=	38.592,19	22.596,02	1.427,74	24.023,76
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti destinati al rimborso dei prestiti da oo.pp. (B1)	+				-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+				-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+				-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+				-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione attività finanziarie (L=B1+L1)	=	-	-	-	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	38.592,19	22.596,02	1.427,74	24.023,76
Spese Titolo 2.00	+	257.217,84	36.089,25	65.059,88	101.149,13
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				-
Totale spese Titoli 2.00, 3.01 (N)	=	257.217,84	36.089,25	65.059,88	101.149,13
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	257.217,84	36.089,25	65.059,88	101.149,13
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	- 218.625,65	- 13.493,23	- 63.632,14	- 77.125,37
Spese Titolo 3.02 per concess.crediti di breve termine	+				-
Spese Titolo 3.03 per concess.crediti di m/l termine	+				-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm.attività finan.	+				-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R = somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	-	-	-	-
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazione da tesoriere	+	276.346,00	-	-	-
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazione tesoriere	-	276.346,00	-	-	-
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	-	153.120,08	598,60	153.718,68
Spese Titolo / (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	302.891,11	135.606,80	9.875,65	145.482,45
Fondo di cassa finale Z (Z = A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	390.396,91	97.022,87	- 75.387,98	342.061,87

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Tempestività pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente **ha** depositato agli atti il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente **non ha** dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 in quanto non tenuti all'adempimento.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 486.548,23, come risulta dai seguenti elementi:

Riscontro risultati della gestione	
Gestione di competenza	2018
Saldo gestione competenza *	124.894,95
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	64.365,66
Fondo pluriennale vincolato di spesa	189.954,83
Saldo FPV	- 125.589,17
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	25.469,27
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.346,74
Saldo gestione residui	- 23.122,53
Riepilogo	
Saldo gestione competenza	124.894,95
Saldo FPV	- 125.589,17
Saldo gestione residui	- 23.122,53
Avanzo esercizi precedenti applicato	141.126,77
Avanzo esercizi precedenti non applicato	369.238,21
Risultato di amministrazione al 31.12.2018	486.548,23

* saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

ENTRATE	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
				Incassi/accertamenti in c/competenza
		(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo I	969.225,68	984.220,01	824.511,24	83,77
Titolo II	88.134,56	95.206,86	93.382,60	98,08
Titolo III	95.013,94	83.734,23	69.694,95	83,23
Titolo IV	28.943,47	30.025,29	20.468,27	68,17
Titolo V	2.127,75	2.127,75	2.127,75	100,00

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, ha rilevato/non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		320.426,98
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	32.447,95
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.163.161,10
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	936.319,99
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	29.915,51
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	73.328,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
di cui Fondo anticipazioni liquidità (D.L. 35/2013)		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		156.045,22
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	3.200,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	23.648,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M		135.597,22
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	137.926,77
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	31.917,71
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	32.153,04
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	23.648,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	60.770,87
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	160.039,32
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C+I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		4.835,33
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		140.432,55
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :		
Equilibrio di parte corrente (O)		135.597,22
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento delle spese correnti (H)	(-)	3.200,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		132.397,22

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		
Equilibrio di parte corrente		135.597,22
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	3.200,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurinn.		132.397,22

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	32.447,95	29.915,51
FPV di parte capitale	31.917,71	160.039,32
FPV per partite finanziarie	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	21.658,65	32.447,95	29.915,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	15.858,86	24.421,77	18.125,74
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al unto 5.4a del principio contabile 4/2 ***			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti	5.799,79	8.026,18	11.789,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	59.525,80	31.917,71	160.039,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	40.516,20	31.917,71	159.714,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	19.009,60	-	325,14
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 486.548,23, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				320.426,98
RISCOSSIONI	(+)	127.384,77	1.163.304,89	1.290.689,66
PAGAMENTI	(-)	202.772,75	1.066.282,02	1.269.054,77
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			342.061,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			342.061,87
RESIDUI ATTIVI	(+)	363.973,79	186.032,71	550.006,50
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	57.404,68	158.160,63	215.565,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			29.915,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			160.039,32
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			486.548,23

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (A)	484.978,18	510.364,98	486.548,23
composizione del risultato di amministrazione :			
Parte accantonata (B)	348.581,10	363.548,62	418.627,95
Parte vincolata (C)	-	-	2.467,59
Parte destinata agli investimenti (D)	26.644,92	21.834,80	4.835,33
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	109.752,16	124.981,56	60.617,36

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s. m. i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FON	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Esigibile	Traffico	multis	cont	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0									
Finanziamento spese di investimento	0									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0									
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata	0		0	0	0					
Utilizzo parte vincolata	0					0	0	0		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0									0
Valore delle parti non utilizzate	0	0	0	0	0	0	0	0		0
Valore monetario della parte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

	iniziali al 01.01.2018	riscossi / pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	516.827,83	127.384,77	363.973,79	- 25.469,27
Residui passivi	262.524,17	202.772,75	57.404,68	- 2.346,74

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	25.469,27	2.346,74
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		-
Gestione in conto capitale non vincolata		
Gestione servizi c/terzi	-	-
Minori residui	25.469,27	2.346,74

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018	
IMU	Residui iniziali	29.548,57	26.808,45	130.989,58	211.258,17	213.985,22	290.693,96	261.537,36	
	Riscosso c/residui al 31.12	2.740,12	223,51	13.533,05	44.517,85	18.454,15			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	9,27%	0,83%	10,33%	21,07%	8,62%		
TARSU - TIA - TARI	Residui iniziali	43.301,52	88.017,49	112.030,78	57.657,85	34.760,42	19.893,12	40.740,12	16.800,40
	Riscosso c/residui al 31.12	6.478,39	61.356,24	73.282,01	38.822,89	15.226,70	12.898,48		
	Percentuale di riscossione	14,96%	69,71%	65,41%	67,33%	43,80%	64,84%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali					68,16			
	Riscosso c/residui al 31.12					68,16			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100,00%	#DIV/0!		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	645,58	2.299,70	1.187,66	1.800,31	1.711,81	2.549,82	3.094,82	555,83
	Riscosso c/residui al 31.12	429,94	2.299,70	571,56	1.672,31	1.442,31	2.165,82		
	Percentuale di riscossione	66,60%	100,00%	48,12%	92,89%	84,26%	84,94%		
Proventi utilizzo impianti per lo sport	Residui iniziali		39.586,45	37.181,52	34.600,99	34.297,14	34.297,14	34.297,14	33.233,93
	Riscosso c/residui al 31.12		3.032,17	2.580,53	303,85	-	-		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	7,66%	6,94%	0,88%	0,00%	0,00%		
Proventi permessi da costruire	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
ICI	Residui iniziali		134.791,56	123.468,12	121.287,97	130.765,67	96.984,59	95.070,65	89.566,06
	Riscosso c/residui al 31.12		11.323,44	5.024,53	6.667,30	11.797,32	1.913,94		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	8,40%	4,07%	5,50%	9,02%	1,97%		

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 414.110,86.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto precedente (eventuale)	3.542,09
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	975,00
- utilizzi	-
Totale accantonamento fondo indennità fine mandato	4.517,09

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria e perequativa (Titolo I)	995.075,78	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	29.545,93	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	80.758,70	
A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICOTNO 2016	1.105.380,41	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 DEL TUEL (10% DI A)	110.538,04	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018 (1)	82.518,82	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	11,33	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	28.030,55	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	82.507,49	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2015 (G/A*100)		7,46

1) La lettera C) comprende ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	1.635.471,30
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	73.328,33
3) Estinzione anticipata effettuata nell'esercizio 2018	-	
4) Altre variazioni 2018 (riduzione mutui esistenti)	-	
5) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	
TOTALE DEBITO	=	1.562.142,97

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	1.853.030,48	1.779.153,48	1.635.471,30
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	73.877,00	77.716,56	73.328,33
Estinzioni anticipate (-)		65.965,62	
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.779.153,48	1.635.471,30	1.562.142,97
Nr. Abitanti al 31.12	525	517	523
Debito medio per abitante	3.388,86	3.163,39	2.986,89

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari		65.965,62	
Quota capitale	73.877,00	77.716,56	73.328,33
Totale fine anno	73.877,00	143.682,18	73.328,33

L'ente nel 2018 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'ente **ha** provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

	Macroaggregati	rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	269.219,86	282.521,20	13.301,34
102	imposte e tasse a carico ente	19.991,67	20.810,45	818,78
103	acquisto beni e servizi	470.916,49	459.627,74	- 11.288,75
104	trasferimenti correnti	69.212,50	66.203,66	- 3.008,84
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	90.233,40	82.530,15	- 7.703,25
108	altre spese per redditi di capitale	18.865,68	-	- 18.865,68
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.747,54	4.746,87	2.999,33
110	altre spese correnti	20.702,74	19.879,92	- 822,82
	Totale	960.889,88	936.319,99	- 24.569,89

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	331.829,66	314.917,85
Spese macroaggregato 103		
Spese macroaggregato 102		
Altre spese : reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese : da specificare		
Altre spese : da specificare		
Altre spese : da specificare		
Altre spese : da specificare		
Totale spese di personale (A)	331.829,66	314.917,85
(-) Componenti escluse (B)	4.783,59	20.356,95
(-) Altre componenti escluse :	-	
<i>di cui per rinnovi contrattuali</i>		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	327.046,07	294.560,90
<i>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)</i>		

L'Organo di revisione *ha* certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2018 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia informatica

- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi		
2	Proventi da fondi perequativi	984.736	943.696
3	Proventi da trasferimenti e contributi		9.560
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	142.413	165.380
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	95.207	112.005
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	47.206	53.375
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	64.158	72.965
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	31.479	42.098
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	32.679	30.867
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi		
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.193.359	1.216.601
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	46.307	51.451
10	Prestazioni di servizi	408.442	415.647
11	Utilizzo beni di terzi		
12	Trasferimenti e contributi		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	66.204	69.213
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	66.204	69.213
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale		
14	Ammortamenti e svalutazioni	279.768	269.220
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	298.309	275.194
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	9.950	7.988
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	231.055	256.414
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	57.304	10.793
16	Accantonamenti per rischi		
17	Altri accantonamenti	4.517	4.175
18	Oneri diversi di gestione	15.955	17.690
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.119.502	1.102.590
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	73.857	114.011
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni		
a	<i>da società controllate</i>	2.610	1.812
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>	2.610	1.812
20	Altri proventi finanziari	620	519
	Totale proventi finanziari	3.230	2.331
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari		
a	<i>Interessi passivi</i>	82.537	109.104
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	82.537	109.104
	Totale oneri finanziari	82.537	109.104
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 79.307	- 106.774
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni		
	TOTALE RETTIFICHE (D)		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari		
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	11.959	43.274
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	74	31.886
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	2.328	
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	9.557	11.388
	Totale proventi straordinari	11.959	43.274
25	Oneri straordinari		
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	35.668	22.248
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	35.668	22.248
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
	Totale oneri straordinari	35.668	22.248
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	- 23.709	21.026
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 29.159	28.263
26	Imposte (*)	20.058	19.186
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 49.217	9.077

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP

STATO PATRIMONIALE

Gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si sono avvalsi della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico patrimoniale, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 hanno provveduto:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 01.01.2018 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2018 risulta

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	14420,65	14562,49
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	Altre		
Totale immobilizzazioni immateriali		14.421	14.562
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II 1	Beni demaniali		
1.1	Terreni	3030355,73	3071396,2
1.2	Fabbricati		12824,13
1.3	Infrastrutture	131870	129224,87
1.9	Altri beni demaniali	2898485,73	2929347,2
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		
2.1	Terreni	3303872,65	3020427,35
a	di cui in leasing finanziario	827120,64	9032,81
2.2	Fabbricati	2458401,89	2977523,5
a	di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari		
a	di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	10114,39	11426,56
2.5	Mezzi di trasporto	0,02	16494,38
2.6	Macchine per ufficio e hardware	4723,77	1778,36
2.7	Mobili e arredi	3511,94	4171,74
2.8	Infrastrutture		
2.9	Diritti reali di godimento		
2.99	Altri beni materiali		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		74360,91
Totale immobilizzazioni materiali		6.334.228	6.166.184
IV <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in		
a	imprese controllate	18063	18692,52
b	imprese partecipate		
c	altri soggetti		
2	Crediti verso	18063	18692,52
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	altri soggetti		
3	Altri titoli		
Totale immobilizzazioni finanziarie		18.063	18.693
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		6.366.712	6.199.439
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
<u>Rimanenze</u>			
Totale rimanenze			
<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	104482,35	99349,82
b	Altri crediti da tributi		
c	Crediti da Fondi perequativi	104482,35	99349,82
2	Crediti per trasferimenti e contributi		
a	verso amministrazioni pubbliche	1824,26	35866,22
b	imprese controllate	1824,26	35866,22
c	imprese partecipate		
d	verso altri soggetti		
3	Verso clienti ed utenti	8903,41	9094,63
4	Altri Crediti		
a	verso l'erario	20685,62	15710,63
b	per attività svolta per c/terzi		
c	altri	97,29	122,76
Totale crediti		20588,33	15587,87
Totale crediti		135.896	160.021
III <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
IV <u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria		
a	Istituto tesoriere	342061,87	320426,98
b	presso Banca d'Italia	342061,87	320426,98
2	Altri depositi bancari e postali		
3	Denaro e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
Totale disponibilità liquide		342.062	320.427
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		477.958	480.448
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi		
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)			
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		6.844.670	6.679.888

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	-493252,72	-493252,72
II	Riserve	4065322,83	3700543,75
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	413675,78	293985,54
b	<i>da capitale</i>	348135,93	
c	<i>da permessi di costruire</i>	13241,72	5675,90
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	3290269,40	3400882,31
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	-49217,09	9077,33
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	3.522.853,02	3.216.368,36
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	8692,09	4175,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	8.692,09	4.175,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)		
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	1562142,97	1635471,30
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1562142,97	1635471,30
2	Debiti verso fornitori	101932,50	173886,64
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	44981,87	35902,53
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	41492,97	31353,89
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>		
e	<i>altri soggetti</i>	3488,90	4548,64
5	Altri debiti	68689,78	52735,00
a	<i>tributari</i>	28200,67	21752,91
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2369,91	2176,95
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		
d	<i>altri</i>	38119,20	28805,14
	TOTALE DEBITI (D)	1.777.747,12	1.897.995,47
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi	1535377,31	1561348,92
1	Contributi agli investimenti	1526329,31	1561348,92
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1526329,31	1561348,92
b	<i>da altri soggetti</i>		
2	Concessioni pluriennali	9048,00	
3	Altri risconti passivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.535.377,31	1.561.348,92
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	6.844.669,54	6.679.887,75
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	160039,32	31917,71
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	160.039,32	31.917,71

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nell'e voci 5 a) e b)

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del d.lgs. 118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE



